



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 13 września 2022 r.

Znak: WK-610/16/4/22

Pan
Janusz Zemanek
Wójt
Wilkowic

Wystąpienie pokontrolne

Szanowny Panie Wójcie!

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 22 marca 2022 r. do 20 maja 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Wilkowice** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 20 maja 2022 r.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym w dniu 15 lipca 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

– W 2020 r. przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego o zamówienie publiczne pn. „Rozbudowa ulicy Agrestowej wraz z budową odwodnienia w Mesznej”, w którym:

- zaniechano zamieszczenia na stronie internetowej zamawiającego ogłoszenia o zmianie ogłoszenia, czym naruszono art. 12a ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.).

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 540539690-N-2020 zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10 grudnia 2020 r.

- w toku badania i oceny ofert zamawiający nie wezwał wykonawcy do złożenia wyjaśnień dotyczących treści złożonej ofert, czym naruszył art. 87 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.

Jednym z kryteriów oceny ofert było doświadczenie kierownika budowy dedykowanego do realizacji zamówienia, który przed upływem terminu składania ofert pełnił funkcję kierownika budowy przy robotach budowlanych polegających na budowie lub przebudowie lub rozbudowie drogi wraz z odwodnieniem o wartości brutto minimum 750.000,00 zł każda.

Za pełnienie funkcji kierownika przy jednej robocie budowlanej zamawiający przyznawał wykonawcy 5 pkt, natomiast przy dwóch robotach 10 pkt. Jedno z poświadczeń załączonych przez wykonawcę do wykazu doświadczenia osób dedykowanych do realizacji zamówienia dotyczyło szerszego zakresu robót o wartości brutto 776.182,09 zł i ani z wykazu, ani z przedłożonego poświadczenia (referencji) nie wynikało jaka była wartość robót budowlanych polegającej na budowie lub przebudowie lub rozbudowie drogi wraz z odwodnieniem.

- w sekcji 26 „*Udzielenie zamówienia*” protokołu postępowania nieprawidłowo wskazano numer ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych. Było to niezgodne z art. 2 pkt 7b ww. ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128) i wzorem protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego stanowiącym załącznik nr 1 do tego rozporządzenia.

W ww. sekcji wpisano, iż ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11 marca 2021 r. pod nr 510422367-N-2020 zamiast pod nr 510422367-N-2021.

Publikacja ogłoszenia o zmianie ogłoszenia, ocena ofert, przygotowanie protokołu postępowania należało do pracowników Referatu Inwestycji. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

– W 2020 r. przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego o zamówienie publiczne pn. „*Przebudowa drogi gminnej ul. Jagodowej w Bystrej*”, w którym nieprawidłowo dokonano badania i oceny ofert, czym naruszono art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.).

Firmie Eurovia Polska S.A. w kryterium doświadczenie kierownika budowy dedykowanego do realizacji zamówienia, przyznano punkty w wysokości niższej niż wynikało to z kryterium oceny ofert. Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy, zamawiający popełnił błąd przyznając ww. wykonawcy w kryterium doświadczenie kierownika budowy dedykowanego do realizacji zamówienia 5,00 pkt zamiast 10,00 pkt. Błąd ten nie wpłynął na wynik postępowania.

Ocena ofert należała do pracowników Referatu Inwestycji. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wilkowice w zakresie:

- zamieszczenia na stronie internetowej zamawiającego ogłoszenia o zmianie ogłoszenia, stosownie do art. 274 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.),
- wzywania wykonawców do złożenia wyjaśnień dotyczących treści złożonej oferty, stosownie do art. 223 ust. 1 ww. ustawy,
- wyliczenia i przyznawania oferentom punktów w danym kryterium oceny ofert, zgodnie z wymaganiami określonymi w specyfikacji warunków zamówienia, stosownie do art. 253 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ww. ustawy,
- sporządzania protokołów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- *W latach 2020-2022 w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Rady Gminy Wilkowice w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wilkowice ze zmianami wykazano kwoty w poz. 10.6 „spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” niezgodnie z danymi o spłatach rat pożyczki wynikającymi z umowy z dnia 9 listopada 2017 r., niezgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).*

Powyższe polegało na tym, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej w kolumnie 10.6 „spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” w uchwale:

- *Nr XIV/127/2019 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wilkowice na lata 2020-2029 ze zmianami, wykazano spłatę pożyczki w kwocie zaniżonej o:*

- *w 2024 r. - 82.342,78 zł,*
- *w latach 2025 – 2028 - 3.375.000,00 zł,*
- *w 2029 r. - 2.837.190,00 zł.*

- *Nr XXV/234/2020 Rady Gminy Wilkowice z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wilkowice na lata 2021-2032 ze zmianami, wykazano spłatę pożyczki w kwocie zaniżonej o:*

- *2022 r. - 10.000,00 zł,*
- *2026 r. - 1.729.982,92 zł,*
- *2027 r. - 3.394.210,40 zł,*
- *2028 r. - 3.375.000,00 zł,*
- *2029 r. - 2.837.190,00 zł.*

- *Nr XXXVII/356/2021 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wilkowice na lata 2022-2035 wykazano spłatę pożyczki w kwocie zaniżonej o:*

- *2025 r. - 10.000,00 zł,*
- *2026 r. - 530.000,00 zł,*
- *2027 r. - 530.000,00 zł,*
- *2028 r. - 2.353.545,11 zł,*
- *2029 r. - 2.837.190,00 zł.*

- *Nr XXXIX/378/2022 Rady Gminy Wilkowice z dnia 23 lutego 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wilkowice na lata 2020-2035 ze zmianami, wykazano spłatę pożyczki w kwocie zaniżonej o:*

- *2027 r. - 174.210,40 zł,*
- *2028 r. - 2.150.084,71 zł,*
- *2029 r. - 2.837.190,00 zł.*

W trakcie kontroli w dniu 27 kwietnia 2020 r. na sesji Rady Gminy Wilkowice uchwałą Nr XLI/397/2022 skorygowano kwoty ww. pozycji WPF.

Ww. dane należało wykazać według wzoru wieloletniej prognozy finansowej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92 z późn. zm.).

W myśl art. 230 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych: inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany oraz przedłożenie jej organowi stanowiącemu należała do p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy Wilkowice.

Przygotowanie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej należało do p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice.

Wniosek nr 2

Zapewnić uwzględnienie w Wieloletniej Prognozie Finansowej rzetelnych (obiektywnych) wartości, tj. wynikających z zawartych umów pożyczek, mając przepisów art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) i sporządzać Wieloletnią Prognozę Finansową zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 83).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wilkowice w zakresie przygotowywania danych do Wieloletniej Prognozy Finansowej, z uwzględnieniem wymogów art. 226 ust. 1 pkt 5 oraz art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- Do dnia kontroli w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Wilkowice na 2022 r. przyjętej uchwałą Nr XXXVII/356/2021 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 grudnia 2021 r. ze zmianami oraz w uchwale budżetowej Gminy Wilkowice na 2022 r. przyjętej uchwałą Nr XXXVII/357/2021 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Wilkowice na rok 2022 ze zmianami, zaplanowano dla działu 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdziału 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki”, wydatki z tytułu obsługi długu w kwocie niższej od należnych wpłat w tym okresie, czym naruszono art. 226 ust. 1 pkt 5 w zw. z art. 249 ust. 3, art. 254 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz 869 z późn. zm.).

W Wieloletniej Prognozie Finansowej dla 2022 r. w kolumnie 2.1.3 „wydatki na obsługę długu” oraz budżecie gminy w dziale 757, rozdziale 75702, § 8110 plan wydatków wynosił 400.000,00 zł. Na dzień 30 kwietnia 2022 r. wykonanie wydatków ww. podziałce klasyfikacji budżetowej wynosiło 169.328,09 zł.

Zgodnie z wyliczeniami p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice, na dzień 30 kwietnia 2022 r. na podstawie obowiązujących umów kredytów i pożyczek, wydatki na obsługę długu na rok 2022, powinny zostać zaplanowane w wysokości 1.103.984,00 zł.

W myśl art. 230 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych, inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany oraz przedłożenie jej organowi stanowiącemu należały do p. Janusz Zemanek – Wójta Gminy Wilkowice.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, do zadań Wójta Gminy należało w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy. Przygotowanie danych do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej i opracowania budżetu należały do p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice.

Wniosek nr 4

Zapewnić uwzględnienie danych w zakresie wydatków na obsługę długu publicznego wynikających z zawartych umów:

- w Wieloletniej Prognozie Finansowej, z uwzględnieniem przepisów art. 226 ust. 1 pkt 5 oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn.zm.), zgodnie z wzorem wieloletniej prognozy finansowej, stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 r. poz. 83),
- w budżecie Gminy Wilkowice w 2022 r., stosownie do przepisów art. 249 ust. 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- *W latach 2020-2021 Gmina Wilkowice w umowie o kredyt odnawialny w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wyraziła zgodę na obciążenie rachunku przez Bank w celu spłaty jego zobowiązań z tytułu umowy, czym naruszono art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).*

Zgodnie z § 10 pkt 1 umowy z dnia 3 lutego 2020 r. oraz umowy z dnia 4 stycznia 2021 r. „niespłaconą w terminie kwotę kredytu (ratę), odsetek lub innych należności BS w dniu następnym po wyznaczonym w umowie terminie spłaty przenosi na rachunek zadłużenia przeterminowanego i przystępuje do jej ściągania bez dyspozycji Kredytobiorcy z wpływów na jego rachunek bieżący prowadzony w BS przed wszystkimi innymi płatnościami z wyjątkiem tytułów egzekucyjnych”.

Powyższe umowy podpisał p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice przy kontrasygnacie p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice.

Wniosek nr 5

Zapewnić zgodne z prawem zabezpieczenie spłaty kredytu w rachunku bieżącym zaciąganego przez Gminę Wilkowice, stosownie do art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

- *W 2020 r. zaangażowano część środków subwencji oświatowej otrzymanej na poczet dochodów roku następnego na pokrycie wydatków realizowanych w tym roku, niezgodnie z przepisami art. 211 ust. 2 oraz art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r.,*

poz. 869 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 2, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 z późn. zm.).

W dniu 21 grudnia 2020 r. wpłynęła na rachunek budżetu część oświatowa subwencji ogólnej na miesiąc styczeń 2021 r. w kwocie 1.065.675,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2020 r. stan środków na rachunku bankowym budżetu wynosił 119.709,42 zł. Wobec powyższego nieprawidłowo wykorzystano kwotę 945.965,58 zł.

Osobą odpowiedzialną w tym zakresie był Skarbnik Gminy Wilkowice – Aleksandra Kastelik.

Osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej Gminy Wilkowice, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, był p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice.

Wniosek nr 6

Zaprzestać finansowania budżetu danego roku dochodami roku następnego, mając na uwadze przepisy art. 211 ust. 2 oraz art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), w związku art. 3 ust. 1 pkt 2, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 1672 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- *W latach 2019-2021 dokonano wydatków, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki – Urzędu Gminy w Wilkowicach, czym naruszono tym art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.). Przekroczenia planu wydatków w latach 2019-2021 nastąpiły w zakresie wydatków poniesionych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:*
 - *w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80104 „Przedszkola”, § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.*
 - *według stanu na dzień 15 listopada 2019 r. w kwocie 18.562,54 zł,*
 - Plan wydatków wynosił 1.570.000,00 zł, zwiększenie planu nastąpiło w dniu 27 listopada 2019 r.*
 - *w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”.*
 - *według stanu na dzień 15 listopada 2019 r. w kwocie 11.782,55 zł.*
 - *według stanu na dzień 19 listopada 2019 r. w kwocie 73.500,85 zł.*
 - Plan wydatków wynosił 2.084.622,28 zł, zwiększenie planu nastąpiło w dniu 27 listopada 2019 r.*
 - *w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”.*
 - *według stanu na dzień 17 grudnia 2019 r. w kwocie 55.250,57 zł.*
 - Plan wydatków wynosił 2.284.622,28 zł, zwiększenie planu nastąpiło w dniu 30 grudnia 2019 r.*
 - *w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi”, § 6059 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.*
 - *według stanu na dzień 9 grudnia 2020 r. w kwocie 235.012,82 zł.*
 - Plan wydatków wynosił 6.265.000,00 zł, zwiększenie planu nastąpiło w dniu 9 grudnia 2019 r.*
 - *według stanu na dzień 10 grudnia 2020 r. w kwocie 284.587,49 zł,*
 - *według stanu na dzień 21 grudnia 2020 r. w kwocie 944.224,83 zł.*
 - Plan wydatków wynosił 6.265.000,00 zł, zwiększenie planu wydatków nastąpiło w dniu 30 grudnia 2019 r. oraz w dniu 31 grudnia 2019 r.*
 - *w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01095 „Pozostała działalność”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”.*
 - *według stanu na dzień 17 września 2020 r. w kwocie 20.010,87 zł.*
 - Plan wydatków wynosił 58,15 zł, zwiększenie planu wydatków nastąpiło w dniu 30 września 2020 r.*
 - *w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 4260 „Zakup energii”.*
 - *według stanu na dzień 16 grudnia 2020 r. w kwocie 936,72 zł,*
 - *według stanu na dzień 21 grudnia 2020 r. w kwocie 3.112,80 zł,*
 - *według stanu na dzień 22 grudnia 2020 r. w kwocie 8.527,40 zł,*
 - *według stanu na dzień 28 grudnia 2020 r. w kwocie 12.359,07 zł,*

- według stanu na dzień 29 grudnia 2020 r. w kwocie 12.850,78 zł.
Plan wydatków wynosił 150.000,00 zł, zwiększenie planu nastąpiło w dniu 30 grudnia 2020 r. oraz w dniu 31 grudnia 2020 r.

- w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80104 „Przedszkola”, § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

- według stanu na dzień 8 grudnia 2020 r. w kwocie 17.246,61 zł.

W dniu 22 grudnia 2020 r. dokumentem PK przekięgowano wydatki z działu 801, rozdziału 80104, § 2510 do działu 801, rozdziału 80149, § 2540.

- w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”, § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

- według stanu na dzień 8 grudnia 2020 r. 22.328,68 zł.

Plan wydatków wynosił 761.070,00 zł, zwiększenie planu nastąpiło w dniu 9 grudnia 2020 r.

- w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziale 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”, § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

- według stanu na dzień 8 grudnia 2020 r. w kwocie 10.167,96 zł.

Plan wydatków wynosił 103.114,00 zł, zwiększenia planu nastąpiło w dniu 9 grudnia 2020 r.

- w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

- według stanu na dzień 14 grudnia 2020 r. w kwocie 330.507,39 zł.

- według stanu na dzień 17 grudnia 2020 r. w kwocie 376.024,29 zł.

Plan wydatków wynosił 2.870.135,00 zł, zwiększenie planu nastąpiło w dniu 30 grudnia 2020 r.

- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin”, paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”.

- według stanu na dzień 6 sierpnia 2021 r. w kwocie 4.312,08 zł,

- według stanu na dzień 10 sierpnia 2021 r. w kwocie 4.570,38 zł,

- według stanu na dzień 12 sierpnia 2021 r. w kwocie 9.681,37 zł,

- według stanu na dzień 17 sierpnia 2021 r. w kwocie 9.782,57 zł,

- według stanu na dzień 23 sierpnia 2021 r. w kwocie 10.397,57 zł,

- według stanu na dzień 26 sierpnia 2021 r. w kwocie 16.705,57 zł,

- według stanu na dzień 27 sierpnia 2021 r. w kwocie 16.915,57 zł.

Plan wydatków wynosił 350.000,00 zł, zwiększenie planu nastąpiło w dniu 31 sierpnia 2021 r.

Kontroli planu finansowego dokonali: p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy Wilkowice oraz z upoważnienia Skarbnika ówczesny Inspektor ds. księgowości podatkowej i windykacji w Referacie Finansów i Budżetu, jak również ówczesny Zastępca Skarbnika Gminy, zatwierdzenia wydatku do wypłaty dokonali: p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice, p. Maciej Mrówka – Zastępca Wójta Gminy Wilkowice, p. Alicja Raszka-Micherdzińska – Sekretarza Gminy, p. Jacek Zajac – ówczesny Zastępca Wójta Gminy Wilkowice.

Wniosek nr 7

Zapewnić dokonywanie wydatków w granicach planu finansowego Urzędu Gminy Wilkowice zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wilkowice w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn.zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie realizacji wydatków:

- *W 2020 r. dokonano przelewu środków pieniężnych na wydatki Urzędu Gminy z rachunku budżetu środków pieniężnych otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych niezgodnie z przeznaczeniem, czym naruszono art. 42 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło przelania w dniu 5 listopada 2020 r. z wyodrębnionego rachunku bankowego dotyczącego środków otrzymanych na realizację zadań dofinansowanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych kwoty 723.558,14 zł w celu uregulowania zobowiązań bieżących wynikających z faktury VAT wystawionej przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Radex” Sp. z o.o. z Bielska-Białej za odtworzenie nawierzchni na odcinkach dróg gminnych.

Zwrotu środków na rachunek bankowy RFIL dokonano w dniu 13 września 2021 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy oraz p. Macieja Mrówki – Zastępcy Wójta Gminy Wilkowice z niewłaściwego konta zapłacona została faktura w wysokości 723.558,14 zł za odbudowę drogi po kanalizacji.

Realizacja zlecenia przelewu została zatwierdzona przez ówczesnego Zastępcę Skarbnika Gminy oraz p. Jacka Zajęc - ówczesnego Zastępcę Wójta Gminy Wilkowice.

Za prawidłową gospodarkę finansową Gminy Wilkowice zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych odpowiadał p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice.

Wniosek nr 9

Dokonywać wydatków w sposób zapewniający wykorzystanie środków publicznych otrzymanych na realizację zadań dofinansowywanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych z przeznaczeniem wyłącznie na te zadania, stosowanie do art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

- *W 2019 r. dokonano wydatku bezpośrednio z dochodów zrealizowanych przez urząd, czym naruszono art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło przekazania w dniu 31 grudnia 2021 r. w wysokości 18.400,00 zł dotacji dla OSP Bystra z dochodów zrealizowanych przez urząd.*

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Aleksandrę Kastelik – Skarbnika Gminy oraz p. Macieja Mrówkę – Zastępcę Wójta Gminy Wilkowice wynikało, że omyłkowo została przelana dotacja dla OSP Bystra w kwocie 18.400,00 zł z konta dochodów zamiast z konta wydatków Urzędu Gminy.

Osobą odpowiedzialną za wykonanie zadań w powyższym zakresie była Inspektor ds. księgowości budżetowej Referatu Finansów i Budżetu Gminy Wilkowice. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy Wilkowice.

Wniosek nr 10

Zapewnić dokonywanie wydatków Urzędu Gminy wyłącznie ze środków otrzymanych na te wydatki z budżetu Gminy Wilkowice, stosownie do przepisów art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

- W latach 2018-2022 (do dnia kontroli), nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na kwotę 33.046,23 zł, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Nieterminowe uregulowane zobowiązania dotyczyły:

- dostaw towarów i usług na łączną kwotę 29.466,11 zł, co wynikało z sześciu faktur VAT wystawionych przez kontrahentów za dostawy i usługi.

Opóźnienia w regulowaniu zobowiązań wynosiły od 5 do 24 dni. Gmina nie poniosła dodatkowych kosztów w postaci odsetek za zwłokę od zobowiązań uregulowanych po terminie płatności.

- zobowiązań z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej w latach 2018-2021 (II kwartał) w kwocie 3.580,12 zł. Termin przekazywania ww. środków zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1315 z późn. zm.) wynosił 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.

Powyższe dotyczyło wpłat I, II, III oraz IV raty podatku rolnego za lata 2018-2021 (II kwartał). Wpłaty na rzecz ww. Izby przekazywano z opóźnieniem od 2 do 50 dni po upływie terminu płatności raty podatku. Śląska Izba Rolnicza nie naliczyła odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązania.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, nieterminowe opłacenie ww. zobowiązań związane było m.in.: przeoczeniem pracowników Referatu Finansów i Budżetu, z dostarczeniem po terminie dokumentów księgowych do tego Referatu przez pracowników merytorycznych, z błędnym naliczeniem odpisu na rachunek bankowy Śląskiej Izby Rolniczej przez pracowników ww. Referatu.

Za prawidłową gospodarkę finansową Gminy Wilkowice odpowiedzialność ponosił p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, w latach 2018-2021 wpłaty na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej były ewidencjonowane na koncie 201-01-00081 „Rozra. Śląska Izba Rolnicza” zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Naruszyło tym zasady funkcjonowania kont ustalone w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz załącznika nr 3 do zarządzenia Nr 120/10 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia Zasad Polityki Rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy w Wilkowicach ze zmianami.

Wniosek nr 11

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań Gminy Wilkowice, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie podatku od nieruchomości:

– W latach 2018 - 2022 do dnia kontroli, nie dokończono należytej staranności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających i kontrolnych wykazanych przez podatników danych w informacjach oraz w deklaracjach na podatek od nieruchomości oraz nie wezwano podatników do udzielenia

w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnień, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, co było niezgodne z zapisami art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), a także

art. 272 pkt 3, art. 281 § 1 oraz art. 198 § 1 tej ustawy, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 i pkt 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło podatników o nr kart kontowych 4/4546, 1/158, 2/94, 1/1774, 4/155 .

Na podstawie ogólnodostępnej platformy internetowej ustalono, że ww. podatnicy nie zadeklarowali do opodatkowania budowli takich jak: place utwardzone, ogrodzenie czy oświetlenie, w przypadku podatnika o nr karty kontowej 1/158 oprócz budowli nie zadeklarowano także budynku niemieszkalnego. W trakcie kontroli wezwano podatników do złożenia wyjaśnień. Podatnicy o nr kart kontowych – 4/155, 1/1774, 2/94 złożyli wyjaśnienia, a podatnicy o nr kart kontowych 2/94, 1/1774 złożyli także korekty informacji podatkowych.

Łączny przypis podatku za lata 2021 - 2022 w przypadku podatnika o nr karty kontowej 2/94 wynosił 657,00 zł, w przypadku podatnika o nr karty kontowej 1/1774 przypis za lata 2017 – 2022 wynosił 116.973,00 zł.

Weryfikacja deklaracji osób prawnych i informacji osób fizycznych należała do pracowników Referatu Finansów i Budżetu Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Kastelik - Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 12

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników nr 4/4546, 1/158 za lata 2018 - 2022, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć, w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), postępowanie podatkowe w celu prawidłowego opodatkowania ww. nieruchomości, mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 2 i pkt 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wilkowice w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji prawidłowości składanych informacji na podatek od nieruchomości, mając na uwadze art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) w 13 związku z art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.), a ponadto art. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.)

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W latach 2019-2022 (do dnia kontroli) nieprawidłowo zorganizowano rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi w zakresie realizacji zadań zleconych z tytułu świadczeń alimentacyjnych oraz usług opiekuńczych, czym naruszono zasady ewidencji dla kont księgowych ustalone w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jedno stek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz załączniku nr 2 do Nr 120/10 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia Zasad Polityki Rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy w Wilkowicach ze zmianami.*

Zrealizowane przez jednostki organizacyjne dochody z zadań zleconych były przekazywane na rachunek Urzędu Gminy, ujęte na koncie 133 „Rachunek bieżący dochody, budżetu państwa” w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Rozliczenia z tego tytułu powinny być realizowane w budżecie gminy.

Ponadto ww. konto 133 nie było przewidziane w Zasadach Polityki Rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy Wilkowice wprowadzonych zarządzeniem Nr 120/10 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 października 2010 r. ze zmianami oraz nie wprowadzono zasad ewidencji w tym zakresie, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.).

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Wilkowice ww. konto 133 „Rachunek bieżący dochody budżetu państwa” służyło do ewidencji wszystkich wpływów i przelewów dotyczących dochodów budżetu państwa i rozliczeń z Wojewodą Śląskim.

Prowadzenie ewidencji księgowej budżetu i urzędu gminy należało do pracowników Referatu Finansów i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Kastelik - Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Budżetu w zakresie ewidencji księgowej rozliczeń z tytułu realizacji zadań zleconych, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont budżetu określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz planie kont dla Urzędu Gminy w Wilkowicach wprowadzonym zarządzeniem Nr 120/10 Wójta Gminy Wilkowice ze zm., mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2020 r. oraz 2021 r. na poszczególnych kontach Urzędu Gminy Wilkowice wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień zamknięcia roku poprzedniego, tj. 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2020 r. Było to niezgodne*

z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło kont Urzędu:

- w 2019 r.: 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 800 „Fundusz jednostki”, 860 „Wynik finansowy”.
- w 2020 r.: 013 „Pozostałe środki trwałe”, 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 800 „Fundusz jednostki”, 860 „Wynik finansowy”.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice, powyższe wynikało z problemów technicznych w programach finansowo-księgowych w 2020 r. oraz brakiem uaktualnienia w 2021 r. bilansu otwarcia.

- W latach 2019-2020 nieprawidłowo dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych na kontach syntetycznych jednostki budżetowej Urzędu Gminy Wilkowice: 223 „Rozliczenia wydatków budżetowych”, 800 „Fundusz jednostki”, 860 „Wynik finansowy”, czym naruszono zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 120/2010 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia Zasad Polityki Rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy w Wilkowicach wraz ze zmianami.

Zgodnie z zestawieniami obrotów i sald kont księgi głównej sporządzonymi wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2020 r. ww. konta wykazywały salda dwustronne (po stronie Wn i po stronie Ma) zamiast salda jednostronnego.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości, zgodnie z wyjaśnieniami p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice, było błędne ustawienie w programie finansowo-księgowym.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej urzędu należały do obowiązków Inspektora ds. księgowości budżetowej Referatu Finansów i Budżetu oraz ówczesnego Zastępcy Skarbnika Gminy, któremu zadania te nie zostały powierzone na piśmie. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy Wilkowice.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Budżetu w zakresie zamykania kont syntetycznych zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

- W latach 2019-2022 (do dnia zakończenia kontroli) w księgach rachunkowych budżetu gminy nie ujęto udzielonego w 2019 r. poręczenia, niezgodnie z zasadami ewidencji na kontach księgowych budżetu opisanymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz załączniku nr 2 do zarządzenia Nr 120/10 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia Zasad Polityki Rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy w Wilkowicach ze zmianami.

Powyższe dotyczyło udzielonego przez Gminę Wilkowice w dniu 29 stycznia 2019 r. poręczenia w spłacie pożyczki udzielonej Ochotniczej Straży Pożarnej w Bystrej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach do wysokości 146.700,00 zł wraz z odsetkami umownymi. Poręczenie zostało udzielone do dnia 30 września 2025 r.

Prowadzenie ewidencji księgowej budżetu należało do pracowników Referatu Finansów i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Kastelik - Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 16

Ująć w księgach rachunkowych budżetu Gminy Wilkowice poręczenie udzielone na podstawie umowy z dnia 29 stycznia 2019 r., stosownie do zasad funkcjonowania kont księgowych budżetu określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz w planie kont dla Urzędu Gminy w Wilkowicach wprowadzonym zarządzeniem Nr 120/10 Wójta Gminy Wilkowice ze zmianami.

- W latach 2019-2022 (do dnia zakończenia kontroli) na koncie analitycznym do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (konto 130-01-06) ewidencjonowano wydawanie materiału z magazynu, niezgodnie

z zasadami ewidencji do ww. konta 130 ustalonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 120/10 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia Zasad Polityki Rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy w Wilkowicach ze zmianami, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.). Stosownie do postanowień ww. rozporządzenia, do ewidencji rozliczeń materiałów przewidziano konto 310 „Materiały”.

Na koncie 130-01-06 w tej samej dacie po stronie Ma ze znakiem minus księgowano zakup materiałów przyjętych do magazynu oraz ze znakiem plus wydanie materiału z magazynu wraz z ewidencją szczegółową według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych.

Prowadzenie ewidencji księgowej urzędu należało do pracowników Referatu Finansów i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Kastelik - Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Budżetu Urzędu Gminy w Wilkowicach w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej materialów, z uwzględnieniem z uwzględnieniem postanowień załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz planu kont dla Urzędu Gminy Wilkowice wprowadzonym zarządzeniem Nr 120/10 Wójta Gminy Wilkowice ze zm., mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- *W latach 2018-2021 ekwiwalent za udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych oraz stypendia za osiągnięcia w nauce i sporcie nieprawidłowo ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, czym naruszyło zasady ewidencji dla ww. kont księgowych ustalonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 120/10 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 października 2010 r. w sprawie Zasad Polityki Rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy Wilkowice ze zmianami.*

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej urzędu należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej Referatu Finansów i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy Wilkowice.

Wniosek nr 18

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Budżetu w zakresie ewidencji na koncie 240 w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Wilkowicach z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont zespołu 2 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz w planie kont dla Urzędu Gminy w Wilkowicach wprowadzonym zarządzeniem Nr 120/10 Wójta Gminy Wilkowice ze zm., mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1672 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowo sporządzono sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 r. oraz 2019 r., czym naruszono zapisy zawarte*

w § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) oraz zapisy § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

Powyższe polegało na zawyżeniu kwoty wykazanej w poz. „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” o stan środków na rachunku wydatków niewygasających w wysokości 239.865,07 zł w 2018 r. oraz w wysokości 69.826,80 zł w 2019 r.

Zadania w zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-ST należały do p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice.

Sprawozdanie Rb-ST Gminy Wilkowice na koniec 2018 r. i 2019 r. podpisali: p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice oraz p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy Wilkowice.

- W latach 2018-2021 (do dnia kontroli) zaniechano wykazania w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału za lata 2018-2021, kwoty udzielonych pożyczek w łącznej kwocie 923.094,03 zł, czym naruszono postanowienia § 13 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz § 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia z dnia 17 grudnia 2020 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396 z późn. zm.).

Nieprawidłowość polegała na niewykazaniu w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, w wierszu N.2.2 wysokości udzielonych pożyczek, tj.:

- w sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2018 r. nie wykazano kwoty 146.300,00 zł.
- w sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2019 r. nie wykazano kwoty 123.000,00 zł.
- w sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2020 r. nie wykazano kwoty 226.074,03 zł.
- w sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2021 r. nie wykazano kwoty 427.720,00 zł.

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie danych w powyższym zakresie w latach 2018-2020 do ujęcia w sprawozdaniu Rb-N była ówczesna Inspektor Referatu Finansów i Budżetu, natomiast w 2021 r. – Zastępca Skarbnika Gminy. Sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r., 2019 r., 2020 r. oraz 2021 r. podpisali: p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice oraz p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy Wilkowice.

Wniosek nr 19

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wilkowice w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144) oraz w zakresie przygotowania danych dotyczących udzielonych pożyczek do sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, stosownie do zasad określonych w § 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia z dnia 17 grudnia 2020 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz w bilansie jednostki budżetowej Urzędu Gminy Wilkowice za lata 2019-2020 wykazano stan aktywów i pasywów na koniec roku w innych kwotach niż wynikały z ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r., czym naruszono art. 4 ust.1, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz zapisy § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).

W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazano dane wynikające z następujących kont Urzędu:

- konto 133 „Rachunek bieżący, dochody budżetu państwa” – kwota 485,50 zł w 2019 r. oraz 958,28 zł w 2020 r.

- konto 222 „Rozliczenia dochodów budżetowych” – kwota 71,14 zł w 2019 r. oraz 110,79 zł w 2020 r.

Zawyżono tym dane po stronie aktywów w poz. I.1.2 „Pozostałe środki pieniężne” oraz po stronie pasywów w poz. I.3 „Pozostałe zobowiązana”

Równocześnie, w bilansie jednostki budżetowej Urzędu Gminy Wilkowice wykazano zaniżone dane po stronie aktywów w poz. B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” oraz po stronie pasywów w poz. D.II.7 „Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych”.

Ponadto, w ww. bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 r. po stronie aktywów w poz. B.III.4 „Inne środki pieniężne” wykazano kwotę 17.351,18 zł, zamiast 0,00 zł oraz w poz. D.II.7 „Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” wykazano kwotę 4.053.961,86 zł, zamiast 4.036.610,68 zł.

Dane do bilansu w 2019 r. przygotował ówczesny Inspektor oraz Inspektor ds. księgowości budżetowej, natomiast w 2020 r. Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz ówczesny Zastępca Skarbnika Gminy Wilkowice, któremu zadania nie zostały powierzone.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r. został podpisany w dniu 18 marca 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. w dniu 18 lutego 2021 r. przez p. Aleksandrę Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice oraz p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy Wilkowice.

Z kolei bilans Urzędu Gminy Wilkowice na dzień 31 grudnia 2019 r. został podpisany w dniu 6 kwietnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. w dniu 26 kwietnia 2021 r. przez p. Aleksandrę Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice oraz p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy Wilkowice.

Wniosek nr 20

Sporządzić bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2020 r. z uwzględnieniem danych wynikających

z ewidencji księgowej budżetu (organu), stosownie do § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont

dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342 z późn. zm.).

Wniosek nr 21

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wilkowice w zakresie wykazywania danych w bilansie jednostki zgodnie z treścią ekonomiczną stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze zasady sporządzania bilansu jednostki wynikające z § 23 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), a ponadto art. 68 oraz 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

- *Od 2019 r. do dnia zakończenia kontroli nie dokonano aktualizacji polityki rachunkowości w zakresie zakładowego planu kont stosowanego w Urzędzie Gminy Wilkowice oraz w budżecie Gminy Wilkowice. Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.*

o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz zapisy § 20 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło kont 202, 271, 272, na których księgowano operacje gospodarcze, a które nie zostały opisane w załączniku nr 2 i 3 do zarządzenia Nr 120/2010 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia Zasad Polityki Rachunkowości dla Gminy Wilkowice i Urzędu Gminy w Wilkowicach wraz ze zmianami.

Opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez kierownika jednostki, dotyczących prowadzenia rachunkowości, a szczególności zakładowego planu kont, należało do p. Aleksandry Kastelik – Skarbnika Gminy Wilkowice.

Wniosek nr 22

Uzupełnić plan kont Urzędu oraz Gminy Wilkowice o zasady funkcjonowania kont 202, 271, 272 oraz zaktualizować obowiązującą w Urzędzie Gminy w Wilkowicach dokumentację przyjętej polityki rachunkowości w ww. zakresie, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

– W latach 2019 - 2020 zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Wilamowice zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunty”

w związku z nabyciem przez Gminę prawa własności trzech działek w drodze komunalizacji na mocy decyzji Wojewody Śląskiego.

Naruszono tym art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), oraz zasady funkcjonowania ww. konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło działek nr 24/4, nr 78/2, nr 981/1 nabytych w drodze komunalizacji z mocy prawa na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego Nr NWXV.7532.1.392.2016 z dnia 6 grudnia 2019 r., która stała się ostateczna z dniem 23 grudnia 2019 r. Zgodnie z wyjaśnieniami przedmiotowe działki ujęto w księgach rachunkowych w dniu 22 maja 2020 r., po otrzymaniu informacji od Wojewody o uprawomocnieniu się decyzji.

W konsekwencji w bilansie jednostki Urzędu Gminy Wilkowice sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. zaniżono wartość gruntów o łączną kwotę 17.374,00 zł. Bilanse jednostki podpisali p. Janusz Zemanek – Wójt Gminy Wilkowice i p. Aleksandra Kastelik – Skarbnik Gminy.

Powyższe świadczy także o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów według stanu na 31 grudnia 2019 r., w wyniku której nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Inwentaryzację gruntów według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 136/2019 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Wilkowice w 2020 roku oraz zarządzenia Nr 104/2013 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 3 października 2013 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Wilkowice,

Zadania w zakresie m.in. ujmowania w ewidencji księgowej urzędu konta 011 „Środki trwałe” należały do Inspektora ds. Księgowości Budżetowej. Osobami odpowiedzialnymi za przeprowadzenie inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji wartości tych składników wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku byli - Inspektor ds. Księgowości Budżetowej, oraz Inspektor ds. Gospodarki Nieruchomościami. Bezpośredni nadzór na pracownikami Referatu Finansowego sprawowała Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 23

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wilkowice w zakresie bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych na koncie 011 środków trwałych z tytułu nabycia nieruchomości gruntowych w drodze decyzji komunalizacyjnych, przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 oraz ust. 5 pkt 1 oraz art. 26 ust. pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), zasad funkcjonowania konta 011 wynikających z postanowień załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu

terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela:

- *W 2018 r. nieprawidłowo zweryfikowano rodzaje składników wynagrodzeń (na stopniu awansu zawodowego nauczyciele dyplomowani) przyjętych do sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Wilkowie.*

Polegało to na uwzględnieniu w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli - nagród przyznanych przez Ministra Edukacji Narodowej na mocy § 1 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 10 sierpnia 2009 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli (Dz. U. z 2009 r., nr 131, poz. 1078). Spowodowało to zawyżenie wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla nauczycieli dyplomowanych o kwotę 7.500,00 zł.

Powyższe było niezgodne z pouczeniem zawartym w punkcie 4 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).

Ujęcie w sprawozdaniu nagrody Ministra Edukacji Narodowej nie miało wpływu na wypłatę jednorazowego dodatku uzupełniającego na ww. stopniu awansu zawodowego nauczycieli.

Obowiązek przeprowadzenia analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli (w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela) spoczywa na organie prowadzącym szkołę, w myśl art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

Powyższe przekłada się na obowiązek weryfikowania przez organ prowadzący rodzajów składników wynagrodzeń w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli, zgodnie z art. 68 ust. 1, ust. 2 pkt 1 i pkt 3 i art. 69 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 późn. zm.).

Zadania związane z przeprowadzaniem analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, a także ze sporządzeniem sprawozdań, należały do pracowników Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli. Sprawozdanie za 2018 r. zostało zatwierdzone przez p. Janusza Zemanek – Wójta Gminy Wilkowie.

Wniosek nr 24

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli, którym powierzono dokonywanie analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, mając na uwadze art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r., poz. 1762 z późn. zm.) w związku z art. 30 ust. 1 tej ustawy,

a ponadto art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie ustaleń organizacyjnych:

- *W latach 2018 - 2022 nie publikowano na stronie BIP Urzędu Gminy Wilkowice informacji dotyczących kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Wilkowice, czym naruszono art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie w związku z art. 4 ust 1 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 i art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764 z późn. zm.).*

Osobą odpowiedzialną za publikację informacji na stronie BIP Urzędu Gminy Wilkowice do końca roku 2020, był pracownik Biura Obsługi Klienta, w 2021 r. Koordynator BIP, a następnie redaktor naczelny BIP. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Alicja Raszka-Micherdzińska – Sekretarz Gminy Wilkowice.

Wniosek nr 25

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Wilkowice w zakresie publikowania informacji na stronie BIP Urzędu Gminy Wilkowice, stosownie art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie w związku z art. 4 ust 1 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 i art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych**. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Aleksander Róg

Krzysztof Róg